



# Товариство з обмеженою відповідальністю «Байєр»

Окрема фінансова звітність  
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

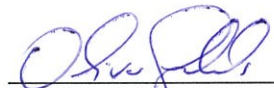
 Science for a **better life**

## Зміст

Окремий звіт про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.....	3
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року.....	4
Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.....	5
Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.....	6
Примітки до окремої фінансової звітності за 2021 рік.....	7
1. Загальна інформація.....	7
2. Операційне середовище.....	7
3. Облікові політики.....	9
4. Зміни значущих облікових політик та представлення окремої фінансової звітності.....	13
5. Основні засоби.....	17
6. Активи з права користування.....	18
7. Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності.....	19
8. Відстрочені податкові активи.....	20
9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	21
10. Інші поточні фінансові активи.....	25
11. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	25
12. Орендні зобов'язання.....	25
13. Поточні забезпечення.....	26
14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	27
15. Дохід від звичайної діяльності.....	28
16. Інші доходи.....	28
17. Інша витрата.....	28
18. Фінансові доходи.....	29
19. Фінансові витрати.....	29
20. Податкові витрати.....	29
21. Витрати за характером.....	32
22. Пов'язані сторони.....	33
23. Управління ризиками.....	33
24. Події після звітного періоду.....	35
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	36

## Окремий звіт про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

у тисячах українських гривень	Примітки	2020	2021
<b>Дохід від звичайної діяльності</b>	[15]	<b>6.353.131</b>	<b>7.595.492</b>
Собівартість реалізації	[21]	(5.066.212)	(6.338.754)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1.286.919</b>	<b>1.256.738</b>
Інші доходи	[16]	59.106	33.012
Витрати на збут	[21]	(805.968)	(896.310)
Адміністративні витрати	[21]	(135.580)	(141.599)
Інша витрата	[17], [21]	(72.093)	(71.410)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності і сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	[9]	(132.478)	(28.134)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>199.906</b>	<b>152.297</b>
Фінансові доходи	[18]	1.410.077	985.580
Фінансові витрати	[19]	(97.383)	(31.879)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>1.512.600</b>	<b>1.105.998</b>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	[20]	(22.162)	(30.157)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>1.490.438</b>	<b>1.075.841</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>1.490.438</b>	<b>1.075.841</b>



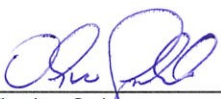
Гірліхс Олівер,  
Генеральний директор  
ТОВ «Байєр»



Гордійчук Ольга Павлівна,  
Керівник департаменту фінансового  
обліку, податків та контролю  
ТОВ «Байєр»

## Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року

у тисячах українських гривень	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	[5],[6]	188.920	210.078
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		49.455	48.511
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	[7]	9.443.305	9.443.305
Відстрочені податкові активи	[8]	107.321	77.164
Поточні податкові активи, непоточні		61.000	65.857
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>9.850.001</b>	<b>9.844.915</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси		1.388.447	846.637
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	[9]	1.131.126	1.242.111
Поточні податкові активи, поточні		48.264	78.000
Інші поточні фінансові активи	[10]	958.000	100.618
Грошові кошти та їх еквіваленти	[11]	668.383	1.215.741
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>4.194.220</b>	<b>3.483.107</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>14.044.221</b>	<b>13.328.022</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал		9.720.133	9.720.133
Нерозподілений прибуток		3.691.819	2.767.660
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>13.411.952</b>	<b>12.487.793</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
<b>Непоточне забезпечення</b>			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		53	248
<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>		<b>53</b>	<b>248</b>
Інші непоточні фінансові зобов'язання	[12]	95.477	96.219
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<b>Поточне забезпечення</b>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	[13]	57.362	102.508
Інші поточні забезпечення	[13]	11.077	14.650
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>68.439</b>	<b>117.158</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	[14]	374.815	533.735
Інші поточні фінансові зобов'язання	[12]	92.031	92.173
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1.454	696
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>468.300</b>	<b>626.604</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>632.269</b>	<b>840.229</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>14.044.221</b>	<b>13.328.022</b>




Гірліхс Олівер,  
Генеральний директор  
ТОВ «Байєр»



Гордійчук Ольга Павлівна,  
Керівник департаменту фінансового  
обліку, податків та контролю  
ТОВ «Байєр»

## Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

у тисячах українських гривень	Примітки	2020	2021
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		7.179.322	8.938.596
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		2.230	5.007
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(6.578.578)	(7.294.959)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(345.090)	(330.393)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(178.696)	(418.408)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>79.188</b>	<b>899.843</b>
Повернення податків на прибуток (сплата)		(88)	(34.593)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>79.100</b>	<b>865.250</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від продажу основних засобів		9.456	10.509
Придбання основних засобів		(38.569)	(33.407)
Дивіденди отримані	[18]	1.416.000	950.000
Проценти отримані		10.087	15.793
Інші надходження (вибуття) грошових коштів, класифіковані як інвестиційна діяльність	[16]	75.618	-
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>1.472.592</b>	<b>942.895</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Надходження від запозичень	[19]	2.331.000	976.000
Погашення запозичень	[19]	(2.331.000)	(976.000)
Виплати за орендними зобов'язаннями	[12]	(93.677)	(108.700)
Дивіденди сплачені	[22]	-	(2.000.000)
Проценти сплачені		(38.813)	(4.100)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	[22]	(958.000)	857.999
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>		<b>(1.090.490)</b>	<b>(1.254.801)</b>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		461.202	553.344
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(1.494)	(5.986)
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>		<b>459.708</b>	<b>547.358</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>		<b>208.675</b>	<b>668.383</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>		<b>668.383</b>	<b>1.215.741</b>



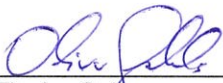
Гірліхс Олівер,  
Генеральний директор  
ТОВ «Байер»



Гордійчук Ольга Павлівна,  
Керівник департаменту фінансового  
обліку, податків та контролю  
ТОВ «Байер»

**Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

у тисячах українських гривень	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього Власний капітал
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>		<b>9.720.133</b>	<b>2.328.425</b>	<b>12.048.558</b>
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	[7]	-	(127.044)	(127.044)
Прибуток (збиток)		-	1.490.438	1.490.438
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>		<b>9.720.133</b>	<b>3.691.819</b>	<b>13.411.952</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>		<b>9.720.133</b>	<b>3.691.819</b>	<b>13.411.952</b>
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	[23]	-	(2.000.000)	(2.000.000)
Прибуток (збиток)		-	1.075.841	1.075.841
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>		<b>9.720.133</b>	<b>2.767.660</b>	<b>12.487.793</b>



Гірліхс Олівер,  
Генеральний директор  
ТОВ «Байєр»



Гордійчук Ольга Павлівна,  
Керівник департаменту фінансового  
обліку, податків та контролю  
ТОВ «Байєр»

## Примітки до окремої фінансової звітності за 2021 рік

### 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Байєр» (надалі – «Компанія») занесено до Єдиного Державного Реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 11 листопада 1994 року за номером 22911794.

Компанія зареєстрована та здійснює свою діяльність за адресою: Верхній Вал, 4Б, 04071 Київ, Україна.

Основна діяльність Компанії у сферах охорони здоров'я та сільського господарства здійснювалась протягом звітного періоду за напрямками/сегментами: фармацевтичний бізнес, бізнес із безрецептурних препаратів, аграрний (захист рослин) та здоров'я тварин.

Акціонером Компанії із долею 100% є «Байєр Глобал Інвестментс Бі.Ві.»: реєстраційний номер – 0000215149741, дата реєстрації – 16 грудня 2010 року та адреса реєстрації – Енергівер1, 3641 RT, Міддрехт Нідерланди.

Кінцевою материнською компанією є Байєр АГ (Німеччина), акції якої публічно котируються на фондових ринках Німеччини.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена до випуску Генеральним директором Гірліхс Олівером та Керівником департаменту фінансового обліку, податків та контролю – головним бухгалтером Гордійчук Ольгою.

### 2. Операційне середовище

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпортних операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції. 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. 17 листопада 2022 року у Стамбулі сторони домовилися про продовження «зернової угоди» ще на 120 днів, до 18 березня 2023 року, відповідно. Від початку дії угоди і до кінця 2022 року з портів України було вивезено близько 16.3 мільйони тон сільськогосподарської продукції.

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярдів доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх торгових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка X «Оподаткування»). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.



### 3. Облікові політики

#### //Заява про відповідність

Цю окрему фінансову звітність підготовлено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») та вимогами до підготовки окремої фінансової звітності, передбаченими у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»). Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яка готується на рівні кінцевої материнської компанії Байер АГ (Німеччина), акції якої публічно котируються на фондових ринках Німеччини, та яка є публічно доступною на сайті Байер АГ. В консолідованій звітності фінансова звітність материнської компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») подається за рахунок об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Байер АГ з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. В цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи у цілому.

#### //Основа підготовки окремої фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

У звіті про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіті про фінансовий стан, звіті про рух грошових коштів, прямий метод, звіті про зміни у власному капіталі деякі позиції згруповано. Такі позиції розкрито у відповідних Примітках. Звіт про рух грошових коштів підготовлено за «прямим» методом.

#### //Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Як зазначається в Примітці 2, 24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України, а проблеми безпеки ускладнили подальший стабільний розвиток економічного та фінансового сегментів в Україні; операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Таким чином, керівництво має ретельно оцінити припущення про безперервність діяльності, щоб переконатися, що Компанія має достатнє фінансування для своєї діяльності.

На думку керівництва Компанії, підготовка окремої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною з наступних причин:

- Компанія продовжує свою операційну діяльність та всі бізнес-процеси Компанії працюють належним чином. Після початку військового вторгнення не відбулося значного падіння попиту чи скорочення клієнтської бази. Компанія продовжує отримувати запаси та інші активи від пов'язаних сторін і генерувати доходи від перепродажу товарів, отриманих від пов'язаних сторін.
- Матеріальні активи Компанії не постраждали внаслідок війни. Усі активи розташовані далеко від лінії фронту.
- Компанія отримує дохід від реалізації продукції, що користується значним попитом (медичні препарати та засоби захисту сільськогосподарських рослин). Виходячи з фактичних результатів 2022 року продажі у 2022 році є близькими до двох попередніх років. Весь дохід від звичайної діяльності формується від перепродажу імпортованих товарів, вироблених іншими компаніями Групи, тому Компанія є гнучкою щодо кількості своїх операцій.
- Фінансовий стан Компанії демонструє стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями як у 2021 році, так і після звітної дати. Виходячи з прогнозу грошових потоків керівництво вважає, що Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї діяльності у найближчому майбутньому.
- Материнська компанія не має наміру закрити Компанію в Україні та гарантує необхідну підтримку Компанії для продовження діяльності у 2022 році та у найближчому майбутньому.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї окремої фінансової звітності є доречним.

**//Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок**

Готуючи окрему фінансову звітність, керівництво має зробити певні припущення та оцінки, які можуть суттєво вплинути на представлення фінансового стану та / або результатів операцій. Такі оцінки, припущення або здійснення розсуду в основному стосуються дисконтованих грошових потоків, що використовуються для тестування інвестиції в дочірні підприємства на предмет знецінення, резервів під знецінення дебіторської заборгованості та зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам. Основні оцінки та припущення, які можуть вплинути на звітність у різні категорії статей окремої фінансової звітності описані в наступних розділах цих приміток. Оцінки базуються на історичному досвіді та інших припущеннях, які вважаються обґрунтованими враховуючи обставини. Вони постійно переглядаються, але можуть відрізнятися від фактичних значень.

**//Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів**

Функціональною валютою Компанії є гривня України. Окрема фінансова звітність ТОВ «Байєр» складена у гривні. Суми указані в тисячах гривень, за тим винятком, де це спеціально зазначено.

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату первісного визнання. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Валютні курси, які діяли у відповідні періоди, представлені таким чином:

**Валютні курси**

	Валютний курс на кінець періоду		Середній валютний курс	
	2020	2021	2020	2021
грн./євро	34,74	30,92	30,79	32,31
грн./долар США	28,27	27,28	26,96	27,29

**//Доходи від договорів з клієнтами, зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам, контрактне зобов'язання**

Доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Сума компенсації зменшується на оцінену суму дисконтів, що Компанія планує нарахувати своїм клієнтам згідно умов комерційної політики. Відповідні нарахування подаються як «Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам» та включаються до статі «Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість» в звіті про фінансовий стан.

Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Дохід від договорів з клієнтами визнається у момент, коли Компанія передає контроль за товарами або послугами замовнику на певний момент часу або протягом певного часу. Контроль переходить до замовника, якщо замовник самостійно визначає використання або споживання бенефіту, користі, що він отримує від продукту або послуги. Дохід від постачання товарів визнається на певний момент часу на підставі загальної оцінки права на компенсацію, передачі права власності, передачі фізичного володіння, передачі ризиків та вигід, прийняття товару замовником. Зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів, для визнання доходу вирішальним є передача ризиків та вигід, а також право приймати рішення щодо призначення поставки. Дохід від послуг, з іншого боку, як правило визнається протягом періоду часу, коли надаються послуги, а також в залежності від доцільного визначення прогресу.

Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари, надані клієнтам. Таким чином виручка від продажів зменшується на надані та очікувані вирахування за рахунок знижок, бонусів, мотиваційних винагород. Зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам оцінюються виходячи з конкретних комерційних умов, історичних трендів, інформації про ціноутворення та майбутніх очікуваних продажів. Судження, що формують оцінку Зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам, на кожен дату балансу та за необхідністю переглядаються.

Зобов'язання за договорами виникають також внаслідок авансових платежів клієнтів за постачання продукції, визнаються доходом від реалізації протягом одного року.

#### //Податки на прибуток

##### *Поточний податок на прибуток*

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення. Поточні податкові активи, поточні та Поточні податкові активи, непоточні класифікуються Компанією відповідно до очікуваних періодів реалізації даних активів.

##### *Відстрочений податок на прибуток*

Відповідно до МСБО 12 (Податки на прибуток) відстрочені податки визнаються як тимчасові різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою; в результаті перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. Відстрочені податки розраховуються за ставками, що відповідно до діючих на дату звітності норм мають буду застосовані у майбутньому у періоді реалізації тимчасових різниць. Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

#### //Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи після визнання оцінюються за моделлю собівартості, амортизуються за прямолінійним методом протягом припустимого строку використання, що визначається індивідуально для кожного об'єкта. Самостійно створені нематеріальні активи не підлягають капіталізації.

#### //Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання або вартість будівництва основного засобу розподіляється протягом строку корисної експлуатації, що визначається у роках, із застосуванням прямолінійного методу амортизації.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

- |   |             |
|---|-------------|
| • Будівлі                                   | 5-50 років; |
| • Машини та обладнання                      | 4-40 років; |
| • Транспортні засоби та інші основні засоби | 2-12 років. |

До малоцінних необоротних активів відносяться необоротні активи, вартість придбання яких не перевищує еквівалент 2,500 євро в гривні за бюджетним курсом Компанії на відповідний рік. З метою контролю та інвентаризації малоцінні необоротні активи капіталізують у складі основних засобів та нараховують 100% амортизації в періоді придбання.

Коли необоротні активи продаються, списуються або знищуються, різниця між чистою виручкою та чистою балансовою вартістю активів визнається як прибуток або втрати в інших операційних доходах або витратах, відповідно.

#### //Оренда, активи з права користування, зобов'язання з оренди

Оренда встановлюється договором, який передає право контролю за використанням визначеного активу протягом певного проміжку часу в обмін на оплату.

Як орендар, Компанія визнає теперішню вартість майбутніх орендних платежів як фінансове зобов'язання. Орендні платежі поділяються на основні та процентні частини відповідно до методу ефективної процентної ставки. Відповідно до цього та з урахуванням будь-яких інших складових витрат, актив з права користування капіталізується у складі основних засобів на початок оренди. Актив з права користування визнається за амортизованою вартістю та амортизується за прямолінійним методом.

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) та оренди активів із низькою вартістю (таких як планшети та персональні комп'ютери, невеликі предмети офісних меблів та телефони, вартість яких менші ніж еквівалент 5 тисяч євро) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі прибутку або збитку. В певних контрактах Компанія застосовує практичну доцільність і не відокремлює орендні і не орендні компоненти, а визнає їх колективно як єдиний орендний компонент.

На дату початку оренди орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату первісного визнання, до яких включались фіксовані платежі та змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

Для дисконтування Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

#### //Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності

Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності, в цінні папери, що визнані як необоротні активи, відображаються за собівартістю за вирахуванням знецінення.

#### //Поточні запаси

Запаси в основному представлені товарами для перепродажу. Запаси відображаються за меншою із двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на сировину і, коли необхідно, прямі витрати на оплату праці й ті накладні витрати, які були понесені у зв'язку із доведенням запасів до їхнього поточного стану та місця розташування. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з очікуваної ціни продажу, за вирахуванням усіх витрат на завершення виробництва і витрат на реалізацію. Собівартість запасів розраховується за методом середньо-зваженої собівартості.

#### //Фінансові активи

Фінансові активи включають поточну торговельну дебіторську заборгованість, інші поточні фінансові активи, грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансовий актив (крім похідного) первісно визнається за справедливою вартістю плюс трансакційні витрати в більшості випадків на дату розрахунку. Поточна торговельна дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Інші поточні фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, створюються резерв очікуваних кредитних збитків. Знецінення визначається виходячи із вірогідності дефолту. Очікувані кредитні збитки протягом повного строку дії для торгової дебіторської заборгованості визнаються за спрощеним підходом. Він полягає у визначенні ставок збитків за історичними та перспективними даними, зважаючи на модель бізнесу, відповідних покупців та економічну ситуацію географічного регіону. Заборгованість покупців розподіляється на кошики відповідно до кредитного ризику, до кожного із кошиків застосовуються визначені ставки очікуваних збитків. Заборгованість за векселями та заборгованість пов'язаних сторін вважається такою, що не має ризику непогашення. Якщо проти неплатника порушено такі дії, як банкрутство або подібне провадження, або існують інші об'єктивні ознаки того, що дебіторська заборгованість знецінена (наприклад, суттєве погіршення кредитоспроможності або фінансова реструктуризація), дебіторська заборгованість перевіряється на предмет знецінення (стадія 3 моделі знецінення). Крім того, уся дебіторська заборгованість, що має понад 90 днів прострочення, проходить індивідуальну перевірку знецінення протягом року.

Справедливу вартість довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки або нараховуються відсотки нижче ринкових, оцінюють як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка на подібний інструмент.

#### //Фінансові зобов'язання

Торговельна кредиторська заборгованість Компанії є фінансовими зобов'язаннями, класифікується як «інші фінансові зобов'язання». Кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операцій, а у подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### //Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою вартістю. Гроші та грошові еквіваленти в гривнях відображаються за номінальною вартістю, в інших валютах переводяться в гривню за курсом НБУ на дату звітності. Банківський овердрафт за рахунком корпоративних карт відображено у складі грошових еквівалентів виходячи з того, що він утворюється тимчасовою різницею між наданням документів та списанням коштів.

#### //Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою; перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. Відстрочені податкові активи та зобов'язання завжди відображаються як непоточні позиції.

#### //Класифікація активів і зобов'язань на поточні та непоточні

У Звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

- він призначений в основному для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

#### //Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності деякі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності. Компанії очікує, що їх застосування не буде мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність.

#### //Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2021 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї окремої фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті у окремій фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих Компанією 1 січня 2021 року, не мала суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

## 4. Зміни значущих облікових політик та представлення окремої фінансової звітності

#### //Зміни у представленні окремої фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано окрему фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про фінансовий стан, звіту про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів, прямий метод. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

#### //Далі наведено вплив від зміни класифікацій у окремій фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація до змін у відповідності до таксономії	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Інші операційні доходи	59.106	(59.106)	-
Інші доходи	-	59.106	59.106
Інші операційні витрати	(72.093)	72.093	-
Інша витрата	-	(72.093)	(72.093)
Чистий рух в результаті знецінення активів	(132.478)	132.478	-
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності і сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	-	(132.478)	(132.478)
Дивіденди, отримані від дочірніх компаній	1.400.000	(1.400.000)	-
Фінансові доходи	-	1.400.000	1.400.000
Податкові витрати	(22.162)	22.162	-
Витрати на сплату податку	-	(22.162)	(22.162)

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація до змін у відповідності до таксономії	31 грудня 2020, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Нематеріальні активи	49.455	(49.455)	-
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	49.455	49.455
Активи з права користування	147.658	(147.658)	-
Основні засоби	-	147.658	147.658
Інвестиції в дочірні компанії	9.443.305	(9.443.305)	-
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	-	9.443.305	9.443.305
Непоточна дебіторська заборгованість із податку на прибуток	61.000	(61.000)	-
Поточні податкові активи, непоточні	-	61.000	61.000
Запаси	1.388.447	(1.388.447)	-
Поточні запаси	-	1.388.447	1.388.447
Торговельна дебіторська заборгованість	1.046.360	(1.046.360)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	84.766	(84.766)	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	1.131.126	1.131.126
Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	958.000	(958.000)	-
Інші поточні фінансові активи	-	958.000	958.000
Поточна дебіторська заборгованість із податку на прибуток	48.264	(48.264)	-
Поточні податкові активи, поточні	-	48.264	48.264
Зареєстрований (статутний) капітал	9.720.133	(9.720.133)	-
Статутний капітал	-	9.720.133	9.720.133
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3.691.819	(3.691.819)	-
Нерозподілений прибуток	-	3.691.819	3.691.819
Інші непоточні забезпечення	53	(53)	-
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	-	53	53
Зобов'язання з оренди	95.477	(95.477)	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	95.477	95.477
Поточні забезпечення	68.439	(68.439)	-
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	-	11.077	11.077
Інші поточні забезпечення	-	57.362	57.362
Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам	98.587	(98.587)	-
Контрактне зобов'язання	70.232	(70.232)	-
Торговельна кредиторська заборгованість	205.996	(205.996)	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	374.815	374.815
Інші поточні зобов'язання	1.454	(1.454)	-
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	1.454	1.454
Зобов'язання з оренди	92.031	(92.031)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	92.031	92.031

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

Презентація змін у відповідності до таксономії	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Загальна сума сукупного доходу	1.490.438	(1.490.438)	-
Прибуток	-	1.490.438	1.490.438

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Презентація змін у відповідності до таксономії	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Надходження від покупців та замовників	7.222.335	(7.222.335)	-
Повернення коштів покупцям та замовникам	(43.013)	43.013	-
Надходження від продажу товарів та надання послуг	-	7.179.322	7.179.322
Інші надходження від операційної діяльності	2.230	(2.230)	-
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	-	2.230	2.230
Витрачання на оплату постачальникам	(6.688.596)	6.688.596	-
Повернення коштів від постачальників	110.018	(110.018)	-
Виплати постачальникам за товари та послуги	-	(6.578.578)	(6.578.578)
Витрачання на оплату праці	(345.090)	345.090	-
Виплати працівникам та виплати від їх імені	-	(345.090)	(345.090)
Відрахувань на соціальні заходи	(65.856)	65.856	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(11.373)	11.373	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(95.330)	95.330	-
Інші витрачання від операційної діяльності	(6.137)	6.137	-
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	-	(178.696)	(178.696)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(88)	88	-
Повернення податків на прибуток (сплата)	-	(88)	(88)
Надходження від реалізації необоротних активів	9.456	(9.456)	-
Надходження від продажу основних засобів	-	9.456	9.456
Витрачання на придбання необоротних активів	(38.569)	38.569	-
Придбання основних засобів	-	(38.569)	(38.569)
Надходження від отриманих дивідендів	1.416.000	(1.416.000)	-
Дивіденди отримані	-	1.416.000	1.416.000
Надходження від отриманих відсотків від інвестиційної діяльності	10.087	(10.087)	-
Проценти отримані	-	10.087	10.087
Рух коштів в результаті продажу бізнесів	73.236	(73.236)	-
Інші надходження від інвестиційної діяльності	2.382	(2.382)	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів, класифіковані як інвестиційна діяльність	-	75.618	75.618
Отримання позик	2.331.000	(2.331.000)	-
Надходження від запозичень	-	2.331.000	2.331.000
Погашення позик	(2.331.000)	2.331.000	-
Погашення запозичень	-	(2.331.000)	(2.331.000)

Презентація змін у відповідності до таксономії	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Витрачання на сплату основної частини орендного зобов'язання	(63.892)	63.892	-
Витрачання на сплату відсоткової частини орендного зобов'язання	(29.785)	29.785	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(93.677)	(93.677)
Витрачання на сплату відсотків від фінансової діяльності	(38.813)	38.813	-
Проценти сплачені	-	(38.813)	(38.813)
Надання поворотної фінансової допомоги	(958.000)	958.000	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	(958.000)	(958.000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	461.202	(461.202)	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	-	461.202	461.202
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1.494)	1.494	-
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	(1.494)	(1.494)

Відповідні примітки за 2021 та 2020 роки були змінені відносно нової презентації.



## 5. Основні засоби

	Будівлі	Виробниче обладнання	Транспортні засоби та інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі	Разом
у тисячах українських гривень						
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>2.879</b>	<b>62.901</b>	<b>124.863</b>	<b>977</b>	-	<b>191.620</b>
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	9.147	10.036	-	-	19.183
Вибуття, основні засоби	(11)	(629)	(28.944)	-	-	(29.584)
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	977	-	-	(977)	-	-
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3.845</b>	<b>71.419</b>	<b>105.955</b>	-	-	<b>181.219</b>
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2020 року</b>	<b>508</b>	<b>31.551</b>	<b>118.299</b>	-	-	<b>150.358</b>
Вибуття, основні засоби	(6)	(448)	(28.641)	-	-	(29.095)
Амортизація, основні засоби	216	5.628	12.578	-	-	18.422
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2021 року</b>	<b>718</b>	<b>36.731</b>	<b>102.236</b>	-	-	<b>139.685</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3.127</b>	<b>34.688</b>	<b>3.719</b>	-	-	<b>41.534</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>2.371</b>	<b>31.350</b>	<b>6.564</b>	<b>977</b>	-	<b>41.262</b>
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>2.879</b>	<b>62.514</b>	<b>137.813</b>	<b>977</b>	<b>263</b>	<b>204.446</b>
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	1.024	3.927	-	-	4.951
Вибуття, основні засоби	-	(637)	(16.877)	-	(263)	(17.777)
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	-	-	-	-	-	-
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>2.879</b>	<b>62.901</b>	<b>124.863</b>	<b>977</b>	-	-
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2019 року</b>	<b>306</b>	<b>26.668</b>	<b>123.569</b>	-	-	<b>150.543</b>
Вибуття, основні засоби	-	(460)	(16.813)	-	-	(17.273)
Амортизація, основні засоби	202	5.343	11.543	-	-	17.088
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2020 року</b>	<b>508</b>	<b>31.551</b>	<b>118.299</b>	-	-	<b>150.358</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>2.371</b>	<b>31.350</b>	<b>6.564</b>	<b>977</b>	-	<b>41.262</b>

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які здебільшого не використовуються Компанією, становила 142,290 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 115,368 тисяч гривень).

## 6. Активи з права користування

	Права користування – земля	Права користування – будівлі	Права користування – інфраструктура	Права користування – транспортні засоби	Разом
у тисячах українських гривень					
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>7</b>	<b>106.192</b>	<b>7.172</b>	<b>142.908</b>	<b>256.279</b>
Приріст активів з права користування	-	832	-	87.495	88.327
Вибуття	-	-	-	(29.548)	(29.548)
Переоцінка	-	14.473	(1.133)	(3.637)	9.703
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>7</b>	<b>121.497</b>	<b>6.039</b>	<b>197.218</b>	<b>324.761</b>
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2020 року</b>	<b>3</b>	<b>53.742</b>	<b>3.248</b>	<b>51.628</b>	<b>108.621</b>
Вибуття	-	-	-	(29.548)	(29.548)
Амортизація, активи з права користування	2	25.824	1.261	50.057	77.144
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2021 року</b>	<b>5</b>	<b>79.566</b>	<b>4.509</b>	<b>72.137</b>	<b>156.217</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>2</b>	<b>41.931</b>	<b>1.530</b>	<b>125.081</b>	<b>168.544</b>
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>1.058</b>	<b>113.205</b>	<b>7.172</b>	<b>57.756</b>	<b>179.191</b>
Приріст активів з права користування	-	2.287	-	93.483	95.770
Вибуття	(1.051)	(5.415)	-	(10.025)	(16.491)
Переоцінка	-	(3.885)	-	1.694	(2.191)
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>7</b>	<b>106.192</b>	<b>7.172</b>	<b>142.908</b>	<b>256.279</b>
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2019 року</b>	<b>51</b>	<b>30.514</b>	<b>1.624</b>	<b>15.921</b>	<b>48.110</b>
Вибуття	(47)	(5.415)	-	(10.025)	(15.487)
Амортизація, активи з права користування	(1)	28.643	1.624	45.732	75.998
<b>Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2020 року</b>	<b>3</b>	<b>53.742</b>	<b>3.248</b>	<b>51.628</b>	<b>108.621</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>4</b>	<b>52.450</b>	<b>3.924</b>	<b>91.280</b>	<b>147.658</b>

## 7. Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності

Інвестиції у дочірні компанії за вартістю придбання

	Доля володіння	Дата отримання контролю	Вартість на 31 грудня 2020 року	Вартість на 31 грудня 2021 року
ТОВ «Монсанто Україна», номер ЄДРПОУ 21681926	100%	10/31/2018	5.195.869	5.195.869
ТОВ «Монсанто Насіння», номер ЄДРПОУ 39787162	100%	10/7/2020	4.247.436	4.247.436
<b>Загальна сума інвестицій в дочірні підприємства</b>			<b>9.443.305</b>	<b>9.443.305</b>

Рух інвестицій у дочірні компанії

у тисячах українських гривень	2020	2021
<b>Валова вартість на початок року</b>	<b>9.596.750</b>	<b>9.443.305</b>
надходження	4.247.436	-
вибуття	(4.400.881)	-
<b>Валова вартість на кінець року</b>	<b>9.443.305</b>	<b>9.443.305</b>

Компанія як єдиний учасник ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» прийняла рішення 03.08.2020 р. припинити ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» шляхом його приєднання до учасника. Згідно із Передавальним актом від 07.10.2020 р. усі та будь-які права та обов'язки, активи та зобов'язання ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» перешли до Компанії як законного правонаступника.

Виходячи з того, що об'єднання пов'язаних сторін не входить до сфери МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», Компанія відобразила цю операцію покладаючись на рекомендації IASB та відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» розробила політику із відображення об'єднання пов'язаних сторін у обліку та звітності. Активи та зобов'язання ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» були включені до складу активів та зобов'язань правонаступника за їх балансовою вартістю, дивіденди у сумі 16 млн. гривень, отримані ТОВ «Байєр» у 2020 році від ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» до отримання контролю, були виключені із складу доходів ТОВ «Байєр» за 2020 рік та віднесені до нерозподіленого прибутку оскільки злиття материнської та дочірньої компанії означає, що компанія, яка здійснює платіж, і компанія, яка отримує платіж, ідентичні. Різниця між балансовою вартістю інвестиції у ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» та балансовою вартістю активів ТОВ «Монсанто Холдинг Україна», що перешли до Компанії, віднесена до власного капіталу та відображена як зменшення через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю у Звіті про зміни у власному капіталі за 2020 рік.

Зміни у активах та капіталі в результаті приєднання ТОВ «Монсанто Холдинг Україна»

Вибуття ТОВ «Монсанто Холдинг Україна», номер ЄДРПОУ 38260782	(4.400.881)
Передача корпоративних прав на ТОВ «Монсанто Насіння», номер ЄДРПОУ 39787162	4.247.436
Відстрочені податкові активи на податкові збитки до переносу	6.733
Дебіторська заборгованість за розрахунками із податку на прибуток	1.286
Гроші та їх еквіваленти	2.382
Сторнування дивідендів, отриманих перед злиттям	16.000
<b>Зменшення власного капіталу через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю</b>	<b>(127.044)</b>

## Основні джерела невизначеності оцінок

Станом на 31 грудня 2021 року, в рамках внутрішніх процесів та процедур, Компанія здійснила оцінку інвестицій (на рівні одиниці, яка генерує грошові потоки) прийнявши дочірні підприємства за одиницю, яка генерує грошові кошти, на предмет виявлення зменшення корисності та підготувавши аналіз дисконтованих потоків грошових коштів на основі припущень щодо очікуваних доходів та витрат, а також ставки дисконтування. За результатами цієї оцінки, Компанія визначила, що сума очікуваного відшкодування відповідних інвестицій перевищувала їхню балансову вартість, тобто було відсутнє зменшення корисності.

Ключовими припущеннями, що були використані у процесі розрахунку вартості при використанні, є ті, що стосуються ставки дисконтування, темпів зростання та очікуваних змін у цінах реалізації та витратах на продукцію.

Темпи зростання базуються на даних галузевих прогнозів зростання із урахуванням впливу пандемії COVID-19 на операційне середовище. Зміни в цінах реалізації та витратах базуються на історичному досвіді та очікуваннях щодо майбутніх змін на ринку. П'ятирічний прогноз грошових потоків розроблено на основі найостанніших фінансових бюджетів на наступні 3 роки. Поза межами цього періоду керівництво Компанії екстраполювало грошові потоки на основі очікуваного рівня зростання, що не перевищує середнього довгострокового темпу зростання для відповідних ринків.

У таблиці нижче наведені основні припущення, на підставі яких керівництво побудувало свої прогнози щодо потоків грошових коштів для цілей проведення оцінки інвестицій в дочірні підприємства на предмет виявлення зменшення корисності:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Ставка дисконтування після оподаткування	16.8%	15.9%
Середні темпи зростання обсягів реалізації	3.7%	2.2%
Середнє відношення операційного прибутку до доходу: впродовж наступних 3 років	32.1%	35.5%
Рівень зростання після п'ятого року	4.8%	2.0%

## 8. Відстрочені податкові активи

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
у тисячах українських гривень		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	1.229	769
Основні засоби	1.147	1.620
Поточні запаси	6.821	1.626
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	61.847	33.071
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	8.342	12.446
Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам	17.745	22.667
Податкові збитки до переносу	10.190	4.965
<b>Усього</b>	<b>107.321</b>	<b>77.164</b>
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(22.319)	(30.157)
Зміни відстроченого податку на прибуток за рік, за результатом приєднання ТОВ «Монсанто Холдинг Україна»	6.733	-

## 9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
у тисячах українських гривень		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1.046.360	1.171.399
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	42.616	35.508
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	2.826	-
Поточні аванси постачальникам	12.374	20.960
Поточні попередньо сплачені витрати	9.565	6.151
Інша поточна дебіторська заборгованість	17.385	8.093
<b>Разом</b>	<b>1.131.126</b>	<b>1.242.111</b>

## Поточна торговельна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
у тисячах українських гривень		
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	142.860	74.276
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1.247.083	1.280.844
<b>Всього до вирахування резерву на знецінення</b>	<b>1.389.943</b>	<b>1.355.120</b>
Резерв на знецінення	(343.583)	(183.721)
<b>Усього торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>1.046.360</b>	<b>1.171.399</b>

## Торговельна дебіторська заборгованість – Валова вартість

	Торговельна дебіторська заборгованість, щодо якої визначаються очікувані кредитні збитки (загальна оцінка)	Торговельна дебіторська заборгованість, що є кредитно- знецінена (індивідуальна оцінка)	Всього
у тисячах українських гривень			
<b>Валова вартість на 1 січня 2021 року</b>	<b>1.049.598</b>	<b>340.344</b>	<b>1.389.942</b>
Зміни в результаті надходження, вибуття та списання протягом звітного періоду	153.177	(187.999)	(34.822)
Перенос до торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	(54.530)	54.530	-
Повернення з торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	26.659	(26.659)	-
<b>Валова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1.174.904</b>	<b>180.216</b>	<b>1.355.120</b>
<b>Валова вартість на 1 січня 2020 року</b>	<b>1.220.737</b>	<b>207.624</b>	<b>1.428.361</b>
Зміни в результаті надходження, вибуття та списання протягом звітного періоду	(37.842)	(577)	(38.419)
Перенос до торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	(274.577)	274.577	-
Повернення з торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	141.280	(141.280)	-
<b>Валова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>1.049.598</b>	<b>340.344</b>	<b>1.389.942</b>

## Торговельна дебіторська заборгованість – резерви на знецінення

у тисячах українських гривень			
<b>Резерв на знецінення на 1 січня 2021 року</b>	<b>3.239</b>	<b>340.344</b>	<b>343.583</b>
Зміни в результаті збільшення/ зменшення існуючих резервів на знецінення	266	27.871	28.137
Зміни в результаті списання		(187.999)	(187.999)
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3.505</b>	<b>180.216</b>	<b>183.721</b>
<b>Резерв на знецінення на 1 січня 2020 року</b>	<b>4.080</b>	<b>207.624</b>	<b>211.704</b>
Зміни в результаті збільшення/ зменшення існуючих резервів на знецінення	(841)	133.330	132.489
Зміни в результаті списання		(610)	(610)
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2020 року</b>	<b>3.239</b>	<b>340.344</b>	<b>343.583</b>

Зміни в результаті збільшення/зменшення існуючих резервів знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості складаються з інших операційних доходів у сумі 26,659 тисяч гривень (зменшення), та інших операційних витрат у сумі 54,793 тисяч гривень (збільшення), що були подані на нетто-основі в сумі 28,134 тисяч гривень в складі «Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності і сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9» в звіті про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2021 рік (2020: інших операційних доходів у сумі 141,246 тисяч гривень (зменшення), та інших операційних витрат у сумі 273,724 тисяч гривень (збільшення), що були подані на нетто-основі в сумі 132,478 тисяч гривень).

Компанія не розраховувала очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін (компанії групи «Байєр»).

## Розподіл торговельної дебіторської заборгованості на групи ризику

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Торговельна дебіторська заборгованість для оцінки	Корзина низького ризику	Корзина середнього ризику	Корзина високого ризику	Коефіцієнт для визначення корзини низького ризику	Коефіцієнт для визначення корзини середнього ризику	Коефіцієнт для визначення корзини високого ризику
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	%	%	%
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	234.397	58.834	151.186	24.377	25,10	64,50	10,40
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	866.231	344.760	422.721	98.750	39,80	48,80	11,40
<b>Разом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1.100.628</b>	<b>403.594</b>	<b>573.907</b>	<b>123.127</b>	-	-	-

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Торговельна дебіторська заборгованість для оцінки	Корзина низького ризику	Корзина середнього ризику	Корзина високого ризику	Коефіцієнт для визначення корзини низького ризику	Коефіцієнт для визначення корзини середнього ризику	Коефіцієнт для визначення корзини високого ризику
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	%	%	%
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	64.050	22.225	35.356	6.469	34,7	55,2	10,1
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	830.752	326.485	419.530	84.737	39,3	50,5	10,2
<b>Разом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>894.802</b>	<b>348.710</b>	<b>454.886</b>	<b>91.206</b>	-	-	-

## Очікувані кредитні ризики

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Ставка для корзини низького ризику	ОКЗ корзини низького ризику	Ставка для корзини середнього ризику	ОКЗ корзини середнього ризику	Ставка для корзини високого ризику	ОКЗ корзини високого ризику	Загальна сума ОКЗ
	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	0,05	29	0,33	499	2,25	663	<b>1.191</b>
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	0,03	103	0,21	888	1,34	1.323	<b>2.314</b>
<b>Разом на 31 грудня 2021 року</b>		<b>132</b>		<b>1.387</b>		<b>1.986</b>	<b>3.505</b>

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Ставка для корзини низького ризику	ОКЗ корзини низького ризику	Ставка для корзини середнього ризику	ОКЗ корзини середнього ризику	Ставка для корзини високого ризику	ОКЗ корзини високого ризику	Загальна сума ОКЗ
	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	0,06	13	0,36	127	2,44	158	<b>299</b>
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	0,04	131	0,29	1.217	1,88	1.593	<b>2.940</b>
<b>Разом на 31 грудня 2020 року</b>		<b>144</b>		<b>1.344</b>		<b>1.751</b>	<b>3.239</b>



## 10. Інші поточні фінансові активи

У складі поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2021 року відображені короткострокові облігації внутрішніх державних позик України, придбані з дисконтом на вторинному ринку у кількості 101 545 штук з метою погашення у лютому 2022 року. Облігації внутрішніх державних позик України (ОВДП) - державні цінні папери, що розміщуються виключно на внутрішньому фондовому ринку і підтверджують зобов'язання України щодо відшкодування пред'явникам цих облігацій їх номінальної вартості з виплатою доходу відповідно до умов розміщення облігацій. Номінальна вартість ОВДП становить 1000 грн., при визнанні ОВДП відображені за справедливою вартістю за ціною угоди. Подальша оцінка вартості облігацій на 31 грудня 2021 року, здійснена за амортизованою вартістю, процентний дохід розрахований за методом ефективного відсотка за ставкою 10,25% склав 618 тис. грн. на 31 грудня 2021 року.

У 2020 року Компанія надавала поворотну фінансову допомогу ТОВ «Монсанто Сідз Україна» на умовах безпроцентної позики, що має бути повернена за вимогою Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість ТОВ «Монсанто Сідз Україна» за позику становила 958 млн. гривень, фінансова допомога була повернута за вимогою ТОВ «Байер» у 2021 році.

## 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
у тисячах українських гривень		
Залишки на рахунках в банках	543.383	1.215.741
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	125.000	-
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>668.383</b>	<b>1.215.741</b>

## 12. Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання подаються у складі інших поточних та непоточних фінансових зобов'язань.

Зміни орендних зобов'язань у тисячах українських гривень

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Зобов'язання з оренди на 1 січня	129.411	187.508
Надходження	94.607	86.800
Витрачання на сплату основної частини	(63.892)	(88.188)
Процентні витрати	29.641	20.237
Витрачання на сплату відсоткової частини	(29.785)	(20.512)
Переоцінки та інші зміни	(1.591)	13.502
Курсові різниці	29.117	(10.955)
<b>Зобов'язання з оренди на 31 грудня</b>	<b>187.508</b>	<b>188.392</b>
у тому числі непоточні	95.477	96.219
у тому числі поточні	92.031	92.173

Грошові потоки від витрачання на сплату основної частини орендного зобов'язання та витрачання на сплату відсоткової частини орендного зобов'язання надано у складі Виплат за орендними зобов'язаннями, що відносяться до фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів, прямий метод.

## Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди

у тисячах українських гривень						
Контрактні недисконтовані грошові потоки	Не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Усього
31 грудня 2020 року	106.764	71.946	32.112	4.325	42	215.189
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>98.874</b>	<b>63.878</b>	<b>31.528</b>	<b>11.227</b>	-	<b>205.507</b>
у тисячах українських гривень					2020	2021
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, з орендою малоцінних активів, зі змінними орендними платежами					2.497	<b>5.959</b>

## 13. Поточні забезпечення

## Зміни у поточних забезпеченнях

у тисячах українських гривень			
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	Інші поточні забезпечення	Усього
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>57.362</b>	<b>11.077</b>	<b>68.439</b>
Нараховано	128.928	10.493	139.421
Використано	(75.007)	(4.315)	(79.322)
Сторновано	(8.775)	(1.523)	(10.298)
Курсові різниці	-	(1.082)	(1.082)
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>102.508</b>	<b>14.650</b>	<b>117.158</b>
у тисячах українських гривень			
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	Інші поточні забезпечення	Всього
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>70.590</b>	<b>15.347</b>	<b>85.937</b>
Нараховано	123.189	11.644	134.833
Використано	(86.940)	(13.889)	(100.829)
Сторновано	(49.477)	(3.566)	(53.043)
Курсові різниці	-	1.541	1.541
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>57.362</b>	<b>11.077</b>	<b>68.439</b>

## 14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
у тисячах українських гривень		
Торговельна кредиторська заборгованість	205.996	201.688
Зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам	98.587	125.925
Контрактні зобов'язання	70.232	206.122
<b>Усього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>374.815</b>	<b>533.735</b>

## Торговельна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
у тисячах українських гривень		
Заборгованість перед незалежними постачальниками	66.278	109.630
Заборгованість перед пов'язаними постачальниками	139.718	92.058
<b>Усього торговельна кредиторська заборгованість</b>	<b>205.996</b>	<b>201.688</b>

## Зміни зобов'язання щодо відшкодування

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Зобов'язання щодо відшкодування на 1 січня	<b>390.552</b>	<b>98.587</b>
Нараховано	852.934	987.423
Використано	(1.013.574)	(915.085)
Сторновано	(131.325)	(45.000)
<b>Зобов'язання щодо відшкодування на 31 грудня</b>	<b>98.587</b>	<b>125.925</b>

## Основні джерела невизначеності оцінок

Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам стосуються ретроактивних знижок клієнтам, відображають змінну винагороду за контрактами, та базуються на найбільш доцільній оцінці за результатом двох етапів оцінювання. По-перше, винагорода визначається як найбільш вірогідна величина. По-друге аналізуються ймовірні обмеження, можливість та розмір потенційного скасування або зменшення винагороди (у наслідок подій на ринку, тривалої невизначеності щодо суми, недостатньої практики із аналогічних контрактних умов тощо). Зміни у обставинах, що впливають на розмір винагороди, аналізуються на кінець кожного кварталу із подальшим коригуванням доходу.

## Зміни контрактних зобов'язань

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
<b>Контрактні зобов'язання на 1 січня</b>	<b>4.577</b>	<b>70.232</b>
Зменшення за рахунок повернення коштів	(4.625)	(28)
Збільшення	650.647	690.168
Дохід, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у сальдо на 1 січня	(92)	(70.232)
Дохід, визнаний у даному звітному періоді, який не був включений у сальдо на 1 січня	(580.275)	(484.018)
<b>Контрактні зобов'язання на 31 грудня</b>	<b>70.232</b>	<b>206.122</b>

## 15. Дохід від звичайної діяльності

### Продажі за підрозділами

	2020	2021	Зміни
у тисячах українських гривень			%
<b>Дохід від звичайної діяльності</b>	<b>6.353.131</b>	<b>7.595.492</b>	<b>19,6%</b>
Захист рослин	3.564.143	4.267.155	19,7%
Фармацевтичний бізнес	1.595.388	2.374.440	48,8%
Безрецептурні препарати	989.449	943.005	-4,7%
Здоров'я тварин	187.484	-	-100,0%
Послуги адміністративні	16.667	10.892	-34,6%

Дохід від звичайної діяльності був сформований переважно від продажу товарів, 320,542 тисяч гривень склали доходи від надання послуг компаніям групи «Байер» (2020: 253,567 тисяч гривень). Компанія володіє ресурсами, експертизою для надання маркетингових, адміністративних послуг, послуг з досліджень за стандартами групи у рамках своєї звичайної діяльності протягом значного проміжку часу. Ціноутворення таких послуг здійснюється за методом «витрати-плюс», прямі витрати відображаються у складі собівартості.

В серпні 2020 Компанія зупинила продаж товарів із групи «Здоров'я тварин» у зв'язку із глобальною угодою між групою Байер та групою «Еланко», США.

Зростання продажів засобів захисту рослин зумовлено попитом на гербіциди, розширенням портфелю гербіцидів, та зростанням цін на більшість продуктів. Препарати серцево-судинної групи, що застосовуються у лікуванні наслідків COVID, визначили суттєвий приріст продажів фармацевтичного сегменту.

## 16. Інші доходи

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Прибутки при вибутті непоточних активів	9.150	8.767
Прибутки від курсових різниць	24.303	20.693
Інші операційні доходи	3.538	3.552
Прибутки від продажу бізнесів	22.115	-
<b>Усього</b>	<b>59.106</b>	<b>33.012</b>

В грудні 2020 компанія продала всі права на місцевий анестетик з антисептичною й протизапальною дією для лікування інфекцій і запалень глотки та ротової порожнини у формі спрею під торговою назвою «Орасепт» ДП «СТАДА-УКРАЇНА» КОМПАНІЇ «БЕПХА БЕТАЙЛІГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ ФЮР ФАРМАВЕРТЕ МБХ». Надходження коштів від продажу прав та активів у сумі 73,236 тис. гривень відображено у складі статті Інші надходження (вибуття) грошових коштів, класифіковані як інвестиційна діяльність у Звіті про рух грошових коштів, прямий метод, за 2020 рік. Прибуток від угоди у розмірі 22 млн. грн. надано у складі інших доходів.

## 17. Інша витрата

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Збитки при вибутті непоточних активів	(2.611)	(2.963)
Збитки за курсовими різницями	(37.354)	(22.621)
Банківські комісії	(5.191)	(8.332)
ПДВ, що не відшкодовується	(368)	-
Благодійна допомога	(1.074)	(2.267)
Витрати на дослідження	(21.453)	(30.778)
Інші операційні витрати	(4.042)	(4.449)
<b>Усього</b>	<b>(72.093)</b>	<b>(71.410)</b>

## 18. Фінансові доходи

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Доходи від дивідендів	1.400.000	950.000
Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів	10.077	16.601
Курсові різниці фінансові	-	18.361
Процентний дохід за методом ефективного відсотка	-	618
<b>Загальна сума фінансових доходів</b>	<b>1.410.077</b>	<b>985.580</b>

У 2021 році Компанія отримала 950 млн. гривень дивідендів від ТОВ «Монсанта Україна» за 2015 та 2020 роки (700 млн. гривень та 250 млн. гривень). У 2020 році Компанія отримала 1,400 млн. гривень дивідендів від ТОВ «Монсанта Україна» за 2017, 2018 та 2019 роки (600 млн. гривень, 500 млн. гривень и 300 млн. гривень відповідно). ТОВ «Монсанта Холдинг Україна» здійснило виплату 16 млн. гривень за 2017 та 2018 роки, ця сума була рекласифікована із неопераційних доходів до нерозподіленого прибутку (Примітка 7).

## 19. Фінансові витрати

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(38.813)	(4.100)
Процентні витрати за договорами оренди	(29.641)	(20.235)
Курсові різниці фінансові	(28.929)	(7.544)
<b>Загальна сума фінансових витрат</b>	<b>(97.383)</b>	<b>(31.879)</b>

Протягом 2021 та 2020 років Компанія залучала короткострокові запозичення, витрати за якими представлені вище як процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами. Отримання та погашення коштів від запозичень відображені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод, як надходження від запозичень та погашення запозичень, відповідно.

## 20. Податкові витрати

### Витрати на податок на прибуток

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
<b>Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів</b>		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	157	-
<b>Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди</b>	<b>157</b>	<b>-</b>
<b>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</b>		
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(25.775)	(24.932)
Невикористані податкові збитки	3.456	(5.225)
<b>Загальна сума відстрочених витрат на сплату податку (доходи від повернення податку)</b>	<b>(22.319)</b>	<b>(30.157)</b>
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>(22.162)</b>	<b>(30.157)</b>

## Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2020		2021	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
<b>Обліковий прибуток</b>	<b>1.512.600</b>		<b>1.105.998</b>	
<b>Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування</b>	<b>272.268</b>	<b>18,0</b>	<b>199.080</b>	<b>18,0</b>
Податковий вплив доходів, звільнених від оподаткування	(252.000)		(171.000)	
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	1.894		2.077	
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>22.162</b>	<b>1,5</b>	<b>30.157</b>	<b>2,7</b>

Доходи від дивідендів, що отримала Компанія, не оподатковуються та зменшують витрати на сплату податку.

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.
- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
  - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
  - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
  - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.

- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3,5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2020 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та у змінній редакції – з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року до контрольованих операцій. З 1 січня 2022 року ця норма буде також стосуватися неконтрольованих операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла проєкт закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим законопроєктом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми податку на додану вартість («ПДВ») до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила проєкт закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Скасовано акциз на пальне та знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ у вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військово стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.
- На 2020 рік скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії.

В березні 2022 року введено нульову квоту на експорт жита, гречки, проса, цукру, мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби та кухонної солі. Ліцензуванню підлягають експорт кукурудзи, пшениці, соняшникової олії, курятини, яєць. Експорт газу заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість Державної податкової служби України проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

## 21. Витрати за характером

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	(4.884.955)	(6.075.008)
Сировина та витратні матеріали використані	(37.436)	(53.475)
Витрати на виплати працівникам	(425.329)	(463.703)
Відрахування на соціальні заходи	(66.538)	(75.235)
Амортизаційні витрати	(105.122)	(104.039)
Інші витрати	(560.473)	(676.613)
<b>Загальна сума витрат, за характером</b>	<b>(6.079.853)</b>	<b>(7.448.073)</b>



## 22. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Для цілей цієї окремої фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи «Байєр» та провідний управлінський персонал Компанії («керівництво»). Байєр АГ, Німеччина, є кінцевою материнською компанією ТОВ «Байєр», всі інші пов'язані сторони класифікуються як підприємства під спільним контролем.

Протягом років, які закінчилися та станом на 31 грудня та на 31 грудня, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами (підприємства під спільним контролем кінцевої материнської компанії):

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
Продаж товарів та послуг	308.829	344.151
Придбання товарів та послуг	5.142.553	5.564.817
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	142.860	74.276
Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	958.000	-
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	139.718	92.058

В 2021 році Компанія здійснила виплату дивідендів у сумі 2 мільярда гривень на користь єдиного учасника БАЙЄР ГОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС Бі.Ві. за рахунок розподілення чистого прибутку за 2015-2018 роки.

	2020	2021
Кількість управлінського персоналу	6	6
Винагорода управлінського персоналу	(47.155)	(10.899)

### //Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Як частина міжнародної групи «Байєр», Компанія має значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами: імпортує та реалізує готову продукцію, отримує та надає послуги, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія має намір підготувати усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ.

У 2020 році постачальники – компанії групи переглянули трансфертні ціни на товари за результатами року, у зв'язку із тим, що на момент перегляду товар був сплачений Компанією, постачальники повернули 101,238 млн. грн. у 2020 році.

У 2020 року Компанія надавала поворотну фінансову допомогу ТОВ «Монсанто Сідз Україна» на умовах безпроцентної позики, що має бути повернена за вимогою Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість ТОВ «Монсанто Сідз Україна» за позикою становила 958 млн. гривень. Заборгованість погашена за вимогою у 2021 році.

## 23. Управління ризиками

Компанія визнає необхідність забезпечення ефективних і дієвих процесів з управління ризиками. Основні фінансові ризики Компанії виникають від фінансових інструментів і представлені ризиками зміни курсів обміну валют, відсоткових ставок, а також кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

### //Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу.

Станом на 31 грудня основні фінансові інструменти в Компанії були такими:

	2020	2021
у тисячах українських гривень		
<b>Фінансові активи:</b>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1.046.360	1.171.399
Інші поточні фінансові активи	958.000	100.618
Грошові кошти та їх еквіваленти	668.383	1.215.741
<b>Загальна сума фінансових активів</b>	<b>2.672.743</b>	<b>2.487.758</b>
<b>Фінансові зобов'язання:</b>		
Торговельна кредиторська заборгованість	205.996	201.688
<b>Загальна сума фінансових зобов'язань</b>	<b>205.996</b>	<b>201.688</b>

Балансова вартість даних фінансових активів та зобов'язань суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизаційною вартістю.

#### //Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають високу ділову репутацію (кредитний рейтинг AAA згідно з національним рейтингом банків).

#### //Валютний ризик

Компанія виконує певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Компанії. Компанія не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2021 року була такою:

	В євро	В доларах США
У тисячах українських гривень		
Торговельна дебіторська заборгованість	28.400	9.775
Грошові кошти та їх еквіваленти	580	1
Торговельна кредиторська заборгованість	(3.868)	
<b>Чиста позиція</b>	<b>25.112</b>	<b>9.776</b>

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 року була такою:

	В євро	В доларах США
У тисячах українських гривень		
Торговельна дебіторська заборгованість	33.506	817
Грошові кошти та їх еквіваленти	95	1.278
Торговельна кредиторська заборгованість	(2.406)	(170)
<b>Чиста позиція</b>	<b>31.195</b>	<b>1.925</b>

Наведений нижче аналіз чутливості Компанії щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2021 та 2020 років виходячи з оцінки керівництва Компанії обґрунтованих можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Компанії:

	2020	2021
	Прибуток/ (збиток)	Прибуток/ (збиток)
Зміцнення євро на 10.0%	3.120	2.511
Послаблення євро на 10.0%	(3.120)	(2.511)
Зміцнення долара США на 10.0%	193	978
Послаблення долара США на 10.0%	(193)	(978)

#### //Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе вчасно виконувати свої зобов'язання. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, встановила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Також, для управління ліквідністю, станом на 31 грудня 2021 Компанія мала невикористані відкриті кредитні лінії в сумі 3,386,579 тисяч гривень (55 млн. доларів США та 61 млн. євро США), станом на 31 грудня 2020 Компанія мала невикористані відкриті кредитні лінії в сумі 3,956,965 тисяч гривень (65 млн. доларів США та 61 млн. євро США).

Сума фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, дорівнювала балансу Торгової кредиторської заборгованості та була до погашення протягом одного року.

## 24. Події після звітного періоду

#### //Вторгнення Росії та війна в Україні

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої виробничі активи та здійснює операції безперебійно. Інформація про вплив війни на Компанію та інші події після звітного періоду розкривається у Примітці 2 в розділах операційного середовища та застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### //Погашення ОВДП

У лютому 2022 року Компанія отримала грошові кошти у повній сумі від погашення ОВДП (Примітка 10).

#### //Отримання дивідендів

За період після звітної дати і до дати затвердження даної окремої фінансової звітності, Компанія отримала дивіденди в розмірі 500 мільйонів гривень від дочірнього підприємства.

Ці події не вважаються такими, що вимагають коригування після звітного періоду і, відповідно, не мали вплив на визнання та оцінку активів та зобов'язань у окремій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «Байєр»:

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Байєр» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та окремого звіту про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик («окрема фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу на порівняльні дані питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

#### Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 9 до окремої фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019 року очікуваний кредитний збиток у сумі 211,704 тисячі гривень був визнаний стосовно торговельної дебіторської заборгованості, що зазнала зменшення корисності через кредитні збитки, в сумі, до вирахування резерву на знецінення, що складала 1,428,361 тисячу гривень. Керівництво не надало належних та достатніх доказів для підтвердження припущень, використаних для оцінки зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості, яка, як вважалося, зазнала зменшення корисності в результаті дії кредитного ризику протягом 2019 року і стосовно якої була проведена індивідуальна оцінка резерву на покриття очікуваних кредитних збитків. Як наслідок, нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на залишок торговельної дебіторської заборгованості Компанії. Відповідно, нам не вдалося визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях у ці суми, а також у відповідні примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року. Наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність даних поточного періоду та порівняльних даних.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Пояснювальний параграф

### Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2, Примітку 3 та Примітку 24 до цієї окремої фінансової звітності, в яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності. Нашу думку із застереженням не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили, що описане далі питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити у нашому звіті.

---

#### Ключове питання аудиту

*Облік знижок, які надаються клієнтам згідно умов комерційної політики*

Компанія надає клієнтам знижки для стимулювання продажів за різноманітними програмами. Доходи від реалізації відображаються за вирахуванням суми таких знижок.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала резерв під такі знижки (відображений як зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам) у сумі 125,925 тисяч гривень.

Ми визначили питання коректності нарахування резерву на знижки як ключове питання аудиту, беручи до уваги великий обсяг договорів з клієнтами та різних умов комерційної політики, що регулюють розмір конкретної знижки та умови її застосування.

#### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури передбачали таке:

- Ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються обліку знижок, що надаються клієнтам;
- Ми перевірили на вибірковій основі ключові вхідні дані для розрахунку резерву, включаючи умови комерційної політики та виконання клієнтами умов застосування відповідних знижок;
- Ми звірили на вибірковій основі баланс нарахованих знижок, щодо клієнтів до первинної документації та перевірили, що відповідні суми витрат були визнані в коректних облікових періодах;

---

## Ключове питання аудиту

## Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

---

Детальнішу інформацію подано у Примітці 3 «Облікові політики».

- Ми провели на вибірковій основі тестування сум нарахованих знижок, виплачених після звітних дат, до документів, що підтверджують такі витрати.

Ми провели оцінку повноти та точності інформації щодо знижок, яка розкривається у окремій фінансовій звітності.

---

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

14 вересня 2021 року на засіданні Загальних зборів учасників нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 21 листопада 2019 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

*ТОВ "Делойт енд Туш Юск"*

Сертифікований аудитор



Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані»  
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

29 червня 2023 року